

## Oprava daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení

S účinností od 1. 4. 2011 je v zákoně č. [235/2004 Sb.](#), o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, upraven nový institut opravy výše daně na výstupu podle podmínek stanovených v [§ 44 ZDPH](#).

### Věřitel

V pozici věřitele je ve smyslu [§ 44 odst. 1 ZDPH](#) plátce daně, kterému v souvislosti s uskutečněním zdanitelného plnění ve prospěch jiného plátce daně vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň, za předpokladu, že vůči tomuto jinému plátcovi eviduje pohledávku, která vznikla nejpozději šest měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku a která dosud nezanikla.

### Dlužník

V pozici dlužníka je podle [§ 44 odst. 1 písm. a\) ZDPH](#) plátce, vůči kterému má věřitel pohledávku, která vznikla nejpozději šest měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku a která dosud nezanikla. Současně musí být splněna podmínka, že dlužník, plátce daně, je v insolvenčním řízení a insolvenční soud rozhodl o způsobu řešení úpadku. V pozici dlužníka ve smyslu ZDPH není plátce, na kterého byla úplatně postoupena pohledávka specifikovaná v [§ 44 odst. 1 ZDPH](#).

### Podmínky pro provedení opravy

Plátce daně, věřitel, je oprávněn provést opravu výše daně na výstupu, pokud splní podmínky vymezené v [§ 44 ZDPH](#) :

- dlužník se nachází v insolvenčním řízení a insolvenční soud rozhodl o způsobu řešení úpadku,
- věřitel přihlásil pohledávku vůči dlužníkovi nejpozději ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu o úpadku a jedná se o pohledávku, která byla zjištěna a v insolvenčním řízení se k ní přihlíží,
- věřitel a dlužník nejsou dle [§ 44 odst. 1 písm. c\)](#) :
  - kapitálově spojenými osobami podle [§ 5a odst. 3 ZDPH](#)
  - osobami blízkými ([§ 116 zákona č. 40/1964 Sb.](#), občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů) nebo
  - osobami podnikajícími podle smlouvy o sdružení ([§ 829 zákona č. 40/1964 Sb.](#), občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů) nebo jiné obdobné smlouvy)
- jedná se o pohledávku, která:
  - vznikla nejpozději šest měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku,
  - věřitel ji přihlásil ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu,
  - v insolvenčním řízení nebyla popřena;
- věřitel doručil dlužníkovi (odběrateli) opravný daňový doklad o provedení opravy dle [§ 46 ZDPH](#).

### Lhůta pro provedení opravy

+ Opravu výše daně je věřitel, plátce daně, oprávněn podle [§ 44 odst. 3 ZDPH](#) provést nejdříve za zdaňovací období, ve kterém byly splněny podmínky stanovené v [§ 44 odst. 1 ZDPH](#).

- Opravu výše daně podle [§ 44 ZDPH](#) nelze provést, pokud uplynou tři roky od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo původní zdanitelné plnění.

- Opravu výše daně podle [§ 44 ZDPH](#) nelze provést v případě, že dlužník mezitím přestal být plátcem daně (přestože v době uskutečnění plnění jím byl).

### Vedení evidence pro daňové účely

Podle [§ 100 odst. 6 ZDPH](#) je věřitel je povinen vést evidenci oprav podle [§ 44 ZDPH](#) a musí obsahovat údaje:

- obchodní firmu nebo jméno a příjmení dlužníka,
- DIČ dlužníka,
- evidenční číslo původně vystaveného daňového dokladu,
- evidenční číslo daňového dokladu o opravě vystaveného podle [§ 46 odst. 1 ZDPH](#),
- výši opravy daně na výstupu.

### Povinné přílohy k daňovému přiznání k DPH

Věřitel, který provedl opravu výše daně podle [§ 44 odst. 1 ZDPH](#) je povinen doložit k daňovému přiznání k DPH za zdaňovací období, ve kterém doručil daňový doklad podle [§ 46 ZDPH](#) tyto písemnosti:

- výpis z evidence oprav (podle [§ 100 ZDPH](#)),
- kopie všech vystavených daňových dokladů, u kterých provedl opravu výše daně v daném daňovém přiznání.

## Opravný daňový doklad

Náležitosti daňového dokladu jsou vymezeny v [§ 46](#) ZDPH a ten musí obsahovat:

- obchodní firmu a DIČ poskytovatele i dlužníka,
- spisovou značku insolvenčního řízení,
- evidenční číslo,
- evidenční číslo původně vystaveného daňového dokladu,
- datum vystavení,
- datum uskutečnění původního plnění,
- celkovou dlužnou částku,
- výši opravené daně,
- odkaz na příslušné ustanovení ZDPH, podle kterého je oprava výše daně provedena (tj. odkaz na [§ 44 odst. 1, 6, 7](#) nebo [8](#) ZDPH).

Opravný daňový doklad musí být vystaven samostatně ke každé pohledávce ve smyslu [§ 44 odst. 1](#) ZDPH. Podmínkou pro provedení opravy výše daně je rovněž doručení opravného daňového dokladu dlužníkovi.

### Oprava v daňovém přiznání k DPH

Věřitel - s minusovým znaménkem v řádku 1 nebo 2 daňového přiznání k DPH (podle sazby) a kladně v řádku 33

Dlužník - s minusovým znaménkem v řádku 40 nebo 41 daňového přiznání k DPH (podle sazby) a kladně v řádku 34

### Zaúčtování a opravná faktura v programu FIS3000 :

Příklad :

Firma (plátce daně) má v evidenci pohledávku za dlužníkem v insolvenční ve výši 242.000,- Kč a jsou splněny podmínky vymezené v [§ 44](#) ZDPH a provede opravu výše daně.

Zúčtovací doklad									
COMPEX, spol. s r.o.						Doklad číslo : 20150463			
Úč.oblast: Faktury vydané 2015 (FV)			Úč.období : 12 / 2015		Zaúčtováno: 15.12.2015		DUZP :15.12.2015		Obd.DPH : 12/2015
MD	Stř.	DAL	Stř.	Zakázka	Text	DÚ	Hodnota v Kč		Odkaz na fakturu
343		648	10		oprava DPH	33	-42 000,00		V 20150463
395100		395200				1	- 200 000,00		V 20150463
395100		395200					200 000,00		V 20150463
343		395200				1	-42 000,00		V 20150463
395200		343					42 000,00		V 20150463
Popis (komentář)							0,00		celkem 311
Opravný doklad k DPH									
Přezkoušel Dne					Zaúčtoval Dne				

Zúčtované výnosy (648) u věřitele a náklady (548, 546) u dlužníka se projeví v základu daně z příjmů.

**Dojde-li někdy později v rámci insolvenčního řízení k úhradě (i částečné, např. 30.000,-), věřitel provede zaúčtování :**

221 311 30.000,-

548 343 6.300,-

**a po skončení řízení odepíše zbytek pohledávky :**

548 311 212.000,-

## Příklad opravného dokladu

- vystavení - jako běžná faktura (doporučujeme do samostatné dokladové řady)
- v tisku (náhledu ) volba sestavy "Faktura\_česká\_insolvence"

### OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD

<b>Dodavatel</b>  <b>COMPEX, spol. s r.o.</b> tř. Tomáše Bati 399  763 02 Zlín CZ IČ : 00210471      Telefon : 577114 215 DIČ : CZ00210471      Fax : 577114 216  Zapsaná v OR u Krajského soudu v Brně oddíl C , vložka 285  Peněžní ústav : Komerční banka Zlín Číslo účtu : 164448661 / 0100 IBAN : CZ47 0100 0000 0001 6444 8661 BIC (SWIFT-Code): KOMBCZPPXXX	<b>Číslo dokladu - variabilní symbol</b>  <b>20150463</b>
<b>Místo určení :</b>	<b>Odběratel</b>  <b>ABCDE, spol. s r.o.</b> <b>nám. Jana Nováka 4567</b>  <b>100 10 Horní Lhota</b>  IČ: 12345678 DIČ: CZ12345678
	Konstantní symbol : 0308 Datum vystavení dokladu : 15.12.2015 Datum uskutečnění zdanitel. plnění : 15.12.2015 <b>Splatnost : 29.12.2015</b> Způsob úhrady : Převodním příkazem

Označení dodávky

Celkem

Tento doklad se vztahuje k daňovému dokladu  
č. 20150012 ze dne uskutečnění plnění 12. 1. 2015  
a vystavenému 23. 1. 2015 v celkové částce včetně  
DPH ve výši 240.000,- Kč a který byl řádně  
přihlášen v insolvenčním řízení se spisovou  
značkou AB/1234/2015. Oprava výše daně je  
provedena dle zákona č. 235/2004 Sb. § 44 odst. 1  
Oprava výše daně v sazbě 21%

-42 000,00

**CELKEM K ÚHRADĚ: -42 000,00 Kč**

Poznámka: <http://www.compex.cz> e-mail: [info@compex.cz](mailto:info@compex.cz)

doklad vystavil  
Iveta Chmelová, 577 114 217